

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

**DECIZIA Nr.....29..../..... 2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. .. SRL cu sediul procesual ales in .., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului.. a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C. ... SRL cu sediul procesual ales in .., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr... si are ca obiect suma totala de .. lei, reprezentand:

- .. lei accize pentru gaz perolier lichefiat;
- .. lei majorari de intarziere.

Contestatia a fost depusa prin avocat ales, conform prevederilor art. 206 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la dosarul cauzei fiind anexata imputernicirea avocatiala in original.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Giurgiu constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. ...

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I. S.C... SRL** contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale .., precizand ca „ *societatea a fost autorizata sa functioneze ca antrepozit fiscal de productie.....in conformitate cu urmatoarele autorizatii* ” si „ *aceste autorizatii sunt valabile pentru desfasurarea activitatii de productie de gaze petroliere lichefiate utilizate exclusiv in consum casnic, permitandu-ne ca in regim suspensiv de la plata accizelor, sa primim, sa producem, sa transformam, sa detinem si sa expediem produsul GPL uz casnic*”.

**S.C .. SRL** mentioneaza ca „ *locatia autorizata ca antrepozit fiscal este o statie de imbuteliere GPL uz casnic, compusa dintr-o statie de incarcare si vase de stocare a gazului construite de catre SC .. SRL - societate autorizata sa efectueze asemenea lucrari de catre Ministerul Economiei si Comertului prin autoritatea de profil, respectiv ISCIR INSPECT IT. Produsul GPL aragaz este incarcat in butelii si distribuit, destinatia sa ramanand neschimbata ( GPL uz casnic)*”.

Contestatoarea mai mentioneaza,, *aceste autorizatii sunt valabile pentru desfasurarea activitatii de productie gaze petroliere utilizate exclusiv in consum casnic, permitandu-ne ca in regim suspensiv de la plata accizelor, sa primim, sa producem, sa transformam, sa detinem si sa expediem produsul GPL uz casnic*”.

**S.C... SRL** mentioneaza ca „ *GPL uz casnic este singurul produs utilizat de noi inca de la infiintarea antrepozitelor fiscale* ” si „ *pe cale de consecinta, nivelul 0 al accizei se aplica pentru pierderile tehnologice de GPL uz casnic utilizat in antrepozitul nostru fiscal* ”.

Contestatoarea mai precizeaza ca „ *fata de reglementarea legala in materia accizei si de definitia legala a notiunii de gaze petroliere lichefiate utilizate in consum casnic , care sunt acele gaze petroliere lichefiate distribuite in butelii tip aragaz (acele butelii cu capacitate de pana la maximum 12,5 Kg) rezulta ca aciza 0 se aplica asupra produsului GPL, indiferent de etapa din fluxul tehnologic ( inainte sau dupa imbuteliere), esential fiind ca respectivul produs GPL sa fie dintre cele care se distribuie in butelii tip aragaz, legea nedistingand dupa cum a fost deja introdus sau urmeaza sa fie introdus in asemenea butelii ori daca este vorba de o pierdere tehnologica la statia de imbuteliere(unde are loc introducerea GPL in butelii tip aragaz). In caz contrar, ar insemna ca GPL destinat consumului casnic sa fie sau nu accizabil dupa cum este sau nu introdus in butelii, ceea ce nu credem ca a fost intentia legiuitorului*”.

Contestatoarea sustine ca „ *un alt aspect de nelegalitate a actelor emise de DJAOVG .. rezida in interpretarea gresita a pct.17 alin.2 din Normele metodologice de aplicare a dispozitiilor art. 192 din Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004.*

„ *.... acest text de lege este inaplicabil, deoarece in antrepozitul nostru fiscal nu au fost utilizate produse accizabile cu nivele diferite de acciza, astfel incat sa fie aplicata cota cea mai mare, ci este vorba de un singur produs autorizat si utilizat ( cu acciza 0) .Or, pentru mai multe produse accizabile care au fost utilizate efectiv. Exista deci doua conditii care trebuie indeplinite cumulativ pentru a se aplica cota cea mai mare practicata in antrepozit: autorizarea si utilizarea efectiva a mai multor produse accizabile*”.

Petenta mai mentioneaza „ *in concluzie societatea noastra nu datoreza accize pentru pierderile tehnologice*” si „ *sa admiteti contestatia si sa anulati Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR .., .....* ”.

**II.** Prin Raportul de Inspectie Fiscala nr... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..., organele fiscale din cadrul DJAOV .. - Activitatea de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale partiale privind acciza pentru GPL a fost .. si a avut ca obiect verificarea modului de respectare a prevederilor art.97, alin.3, lit.a) din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Organul de control a stabilit ca pentru perioada .., pierderile de GPL inregistrate in contabilitate au fost determinate in baza studiului privind evaluarea pierderilor de GPL efectuate de SC.. SRL .., societate care conform adreselor nr. .. emise de Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri nu se regaseste ca persoana juridica abilitata sa efectueze studiul privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice conform Ordinului comun MEC/MFP nr. 615/1654/2004, drept pentru care, pentru pierderile de GPL inregistrate in baza studiului emis de aceasta, societatea datoreaza acciza in suma totala de .. lei.

Pentru perioada.. organele fiscale au stabilit acciza in suma de.. lei deoarece au constatat ca in documentele contabile societatea a inregistrat pierderi mai mari decat cele prevazute in studiul efectuat de ...

Organele de control au calculat majorari de intarziere conform art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in suma de .. lei.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

**1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii impunerii S.C. .. SRL cu suma totala de .. lei, in conditiile in care petenta sustine ca autoritatea vamala nu a procedat la aplicarea corecta a temeiului legal ce a stat la baza impunerii petentei cu diferenta de accize neluand in considerare natura operatiunii comerciale.**

**Perioada supusa verificarii a fost ..**

**In fapt,** SC .. SRL, in perioada verificata, a achizitionat produsul energetic GPL in regim suspensiv in baza autorizatiei de antrepozit fiscal inasa, pentru perioada .., pierderile tehnologice de GPL inregistrate de societate in contabilitate au fost determinate in baza studiului privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice, efectuat de S.C... SRL.

In perioada .. pierderile de GPL inregistrate in contabilitate au fost determinate in baza studiului efectuat de catre SC ... SA, societate abilitata conform adreselor nr. .. emise de Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri.

Organele de control au constatat ca in perioada .. pierderile tehnologice au fost determinate in baza studiului privind evaluarea pierderilor GPL efectuat de SC .., societate care nu este abilitata sa efectueze studii privind evaluarea pierderilor GPL .

Prin adresa nr. .. organele vamale solicita Ministerului Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri ,, care sunt persoanele juridice abilitate sa efectueze studii privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice, in conformitate cu Ordinul MEC nr. 615/2004 in perioada .. ”.

Prin adresa nr. .. emisa de Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri si inregistrata la DJAOV Giurgiu sub nr. ...2010 se comunica urmatoarele „ **Persoanele juridice abilitate sa efectueze studii privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor tipice si atipice conform Ordinului comun MEC - MEF nr. 615/18.10.2004 si 1654/03.11.2004 sunt ..**

- Universitatea de Petrol si Gaze Ploiesti;
- Institutul National de Cercetare Rafinarii si Petrochimie - INCERP Ploiesti - Sucursala a OMV Petrom;
- Institutul de Cercetare Rafinarii si Petrochimie - ICERP Ploiesti;
- Institutul de Proiectare pentru Instalatii Petroliere - IPIP Ploiesti;
- Institutul de Proiectare Instalatii din Rafinarii, Petrochimie, Industria Chimica si Prelucrare Titei si Gaze - PETRODESIGN Bucuresti;

- **Institutul de Cercetare, Inginerie Tehnologica pentru Industria Extractiva de Petrol si Gaze - PETROSTAR Ploiesti;**
- **Institutul de Proiectare pentru Industria Chimica - IPROCHIM Bucuresti ”.**

Din aceasta adresa rezulta ca, SC ... SRL .. nu se regaseste inscrisa in adresa emisa de Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri, ca persoana juridica abilitata sa intocmeasca studii privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare , manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice conform Ordinului comun MEC- MFP nr.615/18.10.2004 si 1654/03.11.2004, fapt pentru care organele de control au considerat ca pentru pierderile tehnologice inregistrate in baza studiului, S.C. .. SRL datoreaza accize.

**In drept**, art.(1) si art.(2) din Ordinul nr. 615/18.10.2004 privind metodologia de aprobare a coeficientilor maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere atipice, precizeaza:

„ **Art.1 - Prin consumuri tehnologice specifice activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice aferente industriei petroliere, in sensul prezentului ordin, se intelege scazamintele care se produc in timpul depozitarii, manipularii, distributiei si transportului uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice, determinate de procese naturale cum sunt: evaporare, volatizare, depuneri pe peretii vagoanelor si ai recipientilor in care sunt transportate si depozitate aceste produse, precum si depuneri pe peretii conductelor de transport.**

**Art.2 - (1) Se admit ca neimpozabile in sensul art. 192 alin.(4) lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, consumurile tehnologice definite la art. 1, respectiv cantitatile rezultate prin aplicarea coeficientilor maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice.**

**(2) Beneficiaza de regimul prevazut la alin.(1) agentii economici care fac dovada existentei unui studiu privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare , manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice, intocmit de catre persoane juridice abilitate si avizat de Ministerul Economiei si Comertului si de Ministerul Finantelor Publice ”.**

Din textul de lege mai sus mentionat rezulta ca, agentii economici care beneficiaza de regimul prevazut la art.1 sunt agentii economici care prezinta un studiu intocmit de persoane juridice abilitate si avizat de Ministerul Economiei si Comertului si de Ministerul Finantelor Publice.

Din analiza dosarului cauzei rezulta ca, pentru perioada ... pierderile tehnologice de GPL inregistrate in contabilitate au fost determinate in baza unui studiu privind evaluarea pierderilor tehnologice de GPL efectuat de SC .., societate care nu a fost abilitata de Ministerul Economiei si Comertului si de Ministerul Finantelor Publice, fapt pentru care organele de inspectie fiscala calculeaza acciza datorata in suma de .. lei.

Pentru perioada .. pierderile inregistrate in contabilitate au fost determinate in baza unui studiu efectuat de SC .. SA , societate care conform adreselor .. este abilitata sa efectueze studii privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifice activitatile de manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor tipice si atipice conform ORD comun MEC/MFP nr. 615/1654/2004.

Referitor la pierderile de GPL la buteliile cu robinet defect calculate in baza studiului efectuat de SC .., organele de inspectie fiscala au constatat diferente intre pierderile de GPL la buteliile cu robinet defect inregistrate in contabilitate si pierderile calculate conform studiului, drept pentru care organele de inspectie fiscala au calculat acciza datorata in suma de .. lei.

Referitor la sustinerea contestatoarei referitor la faptul ca „ *locatia autorizata ca antrepozit fiscal este o statie de imbuteliere GPL uz casnic compusa dintr-o instalatie de vase de stocare a gazului construite de catre SC .. societate autorizata sa efectueze asemenea lucrari de catre Ministerul Economiei si Comertului prin autoritatea de profil ISCIR INSPECT IT. Produsul GPL aragaz este incarcat in butelii si distribuit, destintia sa ramanand neschimbata( GPL uz casnic), acesta nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece SC .. SRL asa cum reiese din adresa mai sus mentionata nu este abilitata sa efectueze studii privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice.*

Spetei ii sunt aplicabile si prevederile art.192 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.16 si 17.(2) din HG 44/2004 , care precizeaza:

**„ Art.192 Momentul exigibilitatii accizelor[...]**

**(3) In cazul pierderilor sau lipsurilor acciza pentru un produs accizabil devine exigibila la data cand se constata o pierdere sau o lipsa a produsului accizabil ”.**

***Norme metodologice:***

**16. In cazul pierderilor sau lipsurilor de produse accizabile acestea se admit ca neimpozabile atunci cand sunt indeplinite urmatoarele conditii:**

**a) pot fi dovedite prin procese verbale privind inregistrarea pierderilor sau lipsurilor**

**b) se incadreaza in limitele prevazute in normele tehnice ale utilajelor si instalatiilor**

**c) sunt evidentiate si inregistrate in contabilitate”. [....]**

**17. (2) In cazul pierderilor inregistrate intr-un antrepozit fiscal autorizat pentru productia si /sau depozitarea de produse accizabile cu nivele diferite de accize, acciza aferenta pierderilor atunci cand acestea nu se incadreaza intr-una din situatiile prevazute la art.192 alin.(4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se calculeaza cu cota cea mai mare practicata in antrepozitul fiscal respectiv ”.**

Fata de prevederile legale mentionate si de documentele existente la dosarul cauzei DGFP .. prin Biroul solutionare contestatii retine ca, SC .. SEV SRL a achizitionat in perioada .. produse energetice GPL destinate utilizarii in consumul casnic si pentru pierderile inregistrate in contabilitate nu a prezentat studiul privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice intocmit de persoane juridice abilitate si avizat de Ministerul Economiei si Comertului si de Ministerul Finantelor iar in perioada .. a prezentat studiul avizat de MEC dar a inregistrat pierderi mai mari decat cele prevazute in studiu.

In concluzie, organele de control legal au calculat acciza la cota cea mai mare practicata in antrepozitul fiscal, respectiv, la produsul energetic supus accizarii „Gaz petrolier lichefiat utilizat drept combustibil pentru motor ” care, conform art.176 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, este de 128, 26 euro/tona.

Avand in vedere cele prezentate de contestatoare si de organele fiscale prin prisma actelor normative invocate anterior, organul de solutionare a retinut ca organele de inspectie fiscala in mod corect au calculat accize din vanzarea produselor energetice in suma de .. lei,

fapt pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la majorarile de intarziere in suma de .. lei, se retine ca stabilirea de majorari de intarziere aferente accizei din vanzarea produselor energetice in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece, se va respinge debitul de natura accizei , iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere, urmeaza sa se respinga si majorarile de intarziere in suma de .....

Pentru considerente aratate in continutul deciziei si in temeiul art.(1) si art.(2) din Ordinul nr. 615/18.10.2004, art.176 alin.(1), art. 192 alin.(3) din Legea nr. 571/2003, pct. 16 si 17.(2) din HG nr.44/2004, coroborate cu art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

### **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. .. SRL din..., .., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr .. pentru suma totala de .. lei, reprezentand:

- .. lei accize pentru gaz perolier lichefiat;
- .. lei majorari de intarziere.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul . in termen de 6 luni de la data comunicarii.